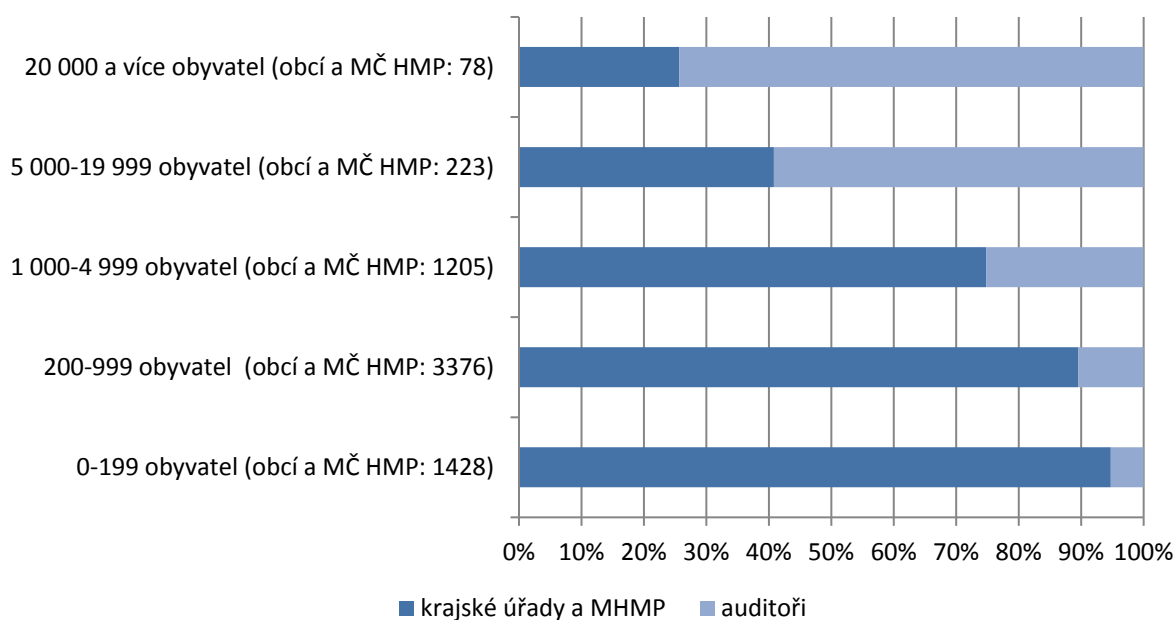


PŘÍLOHA Č. 1 – ZÁKLADNÍ LEGISLATIVNÍ RÁMEC PRO VÝKON PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA Č. 2 – STRUKTURA OBCÍ VČETNĚ MČ HMP, JEJICHŽ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018 PŘEZKOUMALI PŘEZKOUMÁVAJÍCÍ ORGÁNY A AUDITOŘI, PODLE POČTU OBYVATEL

Počet obyvatel		0-199	200-999	1 000-4 999	5 000-19 999	20 000 a více obyvatel	Celkem
Počet obcí a MČ HMP	KÚ a MHMP	1 353	3 024	901	91	20	5 389
	auditoři	75	352	304	132	58	921
	CELKEM	1 428	3 376	1 205	223	78	6 310



PŘÍLOHA Č. 3 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ KRAJI A REGIONÁLNÍMI RADAMI UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH MF
O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2016 – 2018

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2016		2017		2018	
	počet	%	počet	%	počet	%
zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	7	26,92	3	60,00	3	30,00
zákon č. 129/2000 Sb., o krajích	1	3,85	1	20,00	3	30,00
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	10	38,46	1	20,00	1	10,00
zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech	-	-	-	-	1	10,00
zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv	-	-	-	-	1	10,00
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole	5	19,23	0	0,00	1	10,00
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	26	100	5	100	10	100

PŘÍLOHA Č. 4 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ OBCEMI, DSO A MČ HMP UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH
O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2016 – 2018

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2016		2017		2018	
	počet	%	Počet	%	počet	%
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	1992	46,41	1814	45,68	2007	37,45
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích	356	8,29	350	8,81	1083	20,21
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	654	15,24	680	17,12	850	15,86
zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dříve zákon č. 137/2006 Sb.	402	9,37	354	8,91	452	8,43
zákon č. 420/2004 Sb., neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období	388	9,04	326	8,21	406	7,58
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	4 292	100	3 971	100	5359	100

PŘÍLOHA Č. 5A – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH Z OBLASTI ÚČETNICTVÍ

NÁZEV CHYBY	POČET
Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem	297
Neověření skutečného stavu při dokladové inventuře podle inventarizačních evidencí	208
Účetní jednotky inventarizací neověřily, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví	142
Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu	138
Chybné účtování transferů	127
Nedodržení obsahového vymezení položek rozvahy	124
Nedodržení obsahového vymezení vysvětlujících a doplňujících položek v příloze účetní závěrky	93
Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo jejich příloh neobsahovaly povinné náležitosti	70
Účetní záznamy nebyly průkazné	68

PŘÍLOHA Č. 5B – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH Z OBLASTI ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

NÁZEV CHYBY	POČET
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem	322
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem	87
Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření	19

PŘÍLOHA Č. 5C – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH Z OBLASTI VNITŘNÍHO A ŘÍDÍCÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

NÁZEV CHYBY	POČET
Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky nebyly odstraněny	406
Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací	44
Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu	9
Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu	7
Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly	6
Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě	6
Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola	6

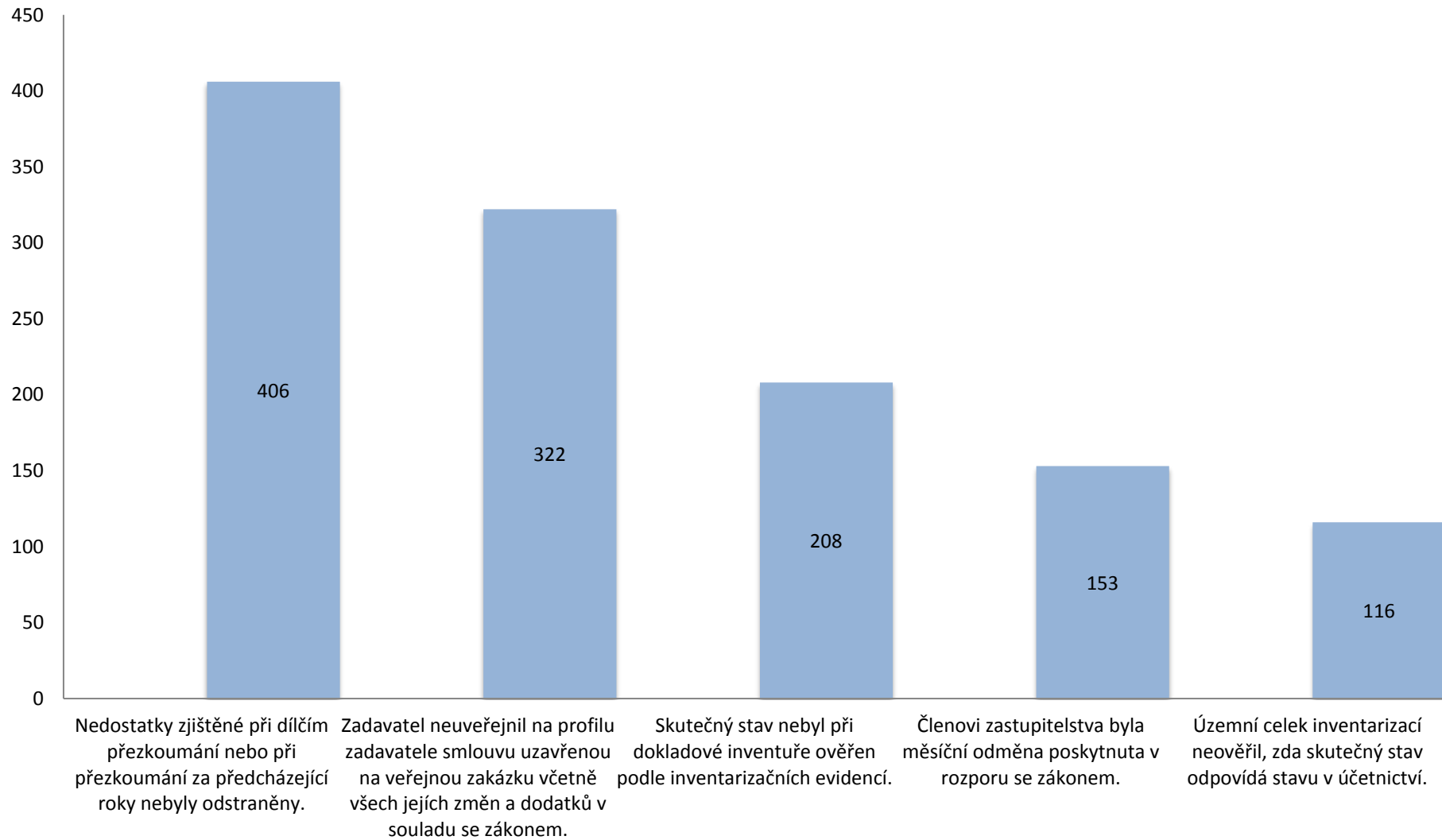
PŘÍLOHA Č. 5D – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH Z OBLASTI HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM

NÁZEV CHYBY	POČET
Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem	153
Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto	90
Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.	71
Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva	59
Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo	49
Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci	34
Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce	34
V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta	33

PŘÍLOHA Č. 5E – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH Z OBLASTI ROZPOČTU A HOSPODAŘENÍ S TÍMTO ROZPOČTEM

NÁZEV CHYBY	POČET
Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření	77
Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje	64
Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem	61
Územní celek nedodržel třídění rozpočtové skladby	56
Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem	54
Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem	46

PŘÍLOHA Č. 6 – NEJČETNĚJŠÍ KONKRÉTNÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH O PŘEZKOUMÁNÍ ÚC ZA ROK 2018, ZJIŠTĚNÉ KÚ A MHMP

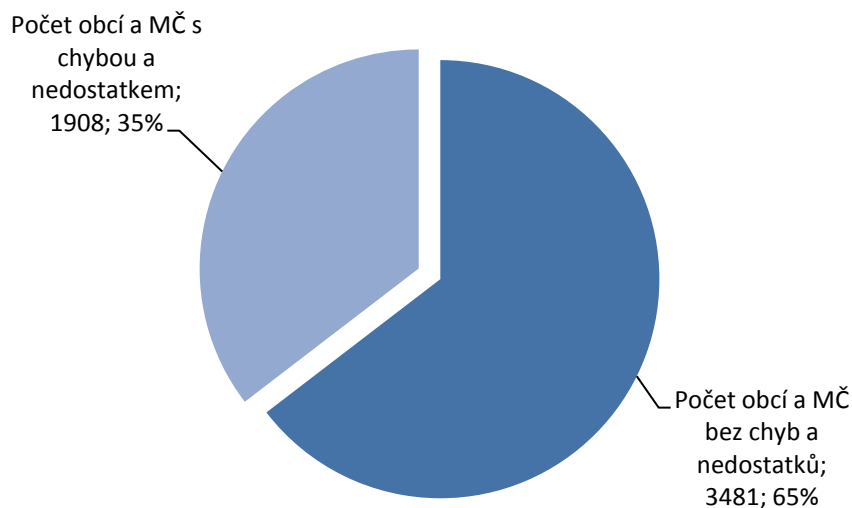


PŘÍLOHA Č. 7 – PŘEHLED CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH KÚ A MHMP, UVEDENÝCH VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2018 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH KÚ A MHMP, PODLE ZÁVAŽNOSTI

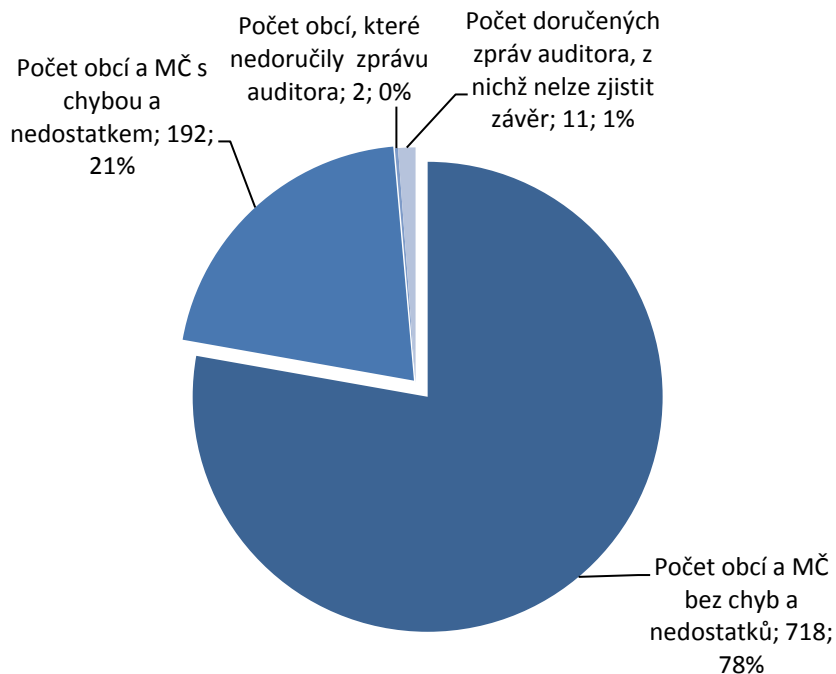
Kraj	Počet přezkoumaných obcí / MČ	Počet chyb „B“	Počet chyb „C“	Počet chyb celkem
Hlavní město Praha	48	105	32	137
Jihočeský kraj	541	603	121	724
Jihomoravský kraj	524	179	365	544
Karlovarský kraj	123	182	135	317
Kraj Vysočina	631	162	407	569
Královéhradecký kraj	386	162	74	236
Liberecký kraj	187	86	46	132
Moravskoslezský kraj	235	60	42	102
Olomoucký kraj	362	42	35	77
Pardubický kraj	441	101	60	161
Plzeňský kraj	398	62	69	131
Středočeský kraj	973	931	456	1387
Ústecký kraj	266	230	147	377
Zlínský kraj	274	206	60	266
ČR	5389	3111	2049	5160

PŘÍLOHA Č. 8 – POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2018 PROVEDENÉHO PŘEZKOUMÁVAJÍCÍMI ORGÁNY A AUDITORY

Přezkoumání hospodaření obce a MČ HMP vykonaly přezkoumávající orgány (KÚ a MHMP)



Přezkoumání hospodaření obce a MČ HMP vykonali auditoři



PŘÍLOHA Č. 9 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH KÚ A MHMP, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2018

	Krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy								
	Celkem přezkoumáno obcí KÚ / MHMP	bez chyb a nedostatků		s chybami					
		počet obcí	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s jednou či více chybami „B“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s chybami „B+C“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s chybou či chybami „C“	v % k celkově přezkoumaným obcím
Hlavní město Praha	48	15	31,25	19	39,58	14	29,17	0	0,00
Jihočeský kraj	541	261	48,24	206	38,08	65	12,01	9	1,66
Jihomoravský kraj	524	308	58,78	47	8,97	83	15,84	86	16,41
Karlovarský kraj	123	47	38,21	31	25,20	37	30,08	8	6,50
Kraj Vysočina	631	401	63,55	42	6,66	66	10,46	122	19,33
Královéhradecký kraj	386	288	74,61	57	14,77	30	7,77	11	2,85
Liberecký kraj	187	118	63,10	40	21,39	15	8,02	14	7,49
Moravskoslezský kraj	235	200	85,11	19	8,09	11	4,68	5	2,13
Olomoucký kraj	362	323	89,23	14	3,87	12	3,31	13	3,59
Pardubický kraj	441	372	84,35	40	9,07	20	4,54	9	2,04
Plzeňský kraj	398	331	83,17	31	7,79	16	4,02	20	5,03
Středočeský kraj	973	509	52,31	224	23,02	192	19,73	48	4,93
Ústecký kraj	266	152	57,14	56	21,05	46	17,29	12	4,51
Zlínský kraj	274	156	56,93	79	28,83	30	10,95	9	3,28
ČR	5389	3481	64,59	905	16,79	637	11,82	366	6,79

PŘÍLOHA Č. 10 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH AUDITORY, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2018 (ZDROJ: ROČNÍ ZPRÁVY KÚ A MHMP A VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2018)

	Auditor / Auditorská společnost												
	Zdroj: roční zprávy KÚ/ MHMP a výsledky přezkoumání za rok 2018					bez chyb a nedostatků		s chybami					
	plán PH - oznámení obce (§4 odst. 7 zákona)	obec nedoručila zprávu auditora	z doručené zprávy nelze zjistit závěr	zpráv bez zákoných náležitostí*	celkem přezkoumáno obci	počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s jednou či více chybami „B“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s chybami „B+C“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s chybou či chybami „C“	v % k celkově přezkoumaným obcím
Hlavní město Praha	9	0	0	7	9	6	66,67	1	11,11	2	22,22	0	0,00
Jihočeský kraj	82	2	0	67	82	68	82,93	11	13,41	0	0,00	1	1,22
Jihomoravský kraj	148	0	1	24	148	127	85,81	12	8,11	6	4,05	2	1,35
Karlovarský kraj	10	0	0	0	10	10	100,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Kraj Vysočina	73	0	1	25	73	59	80,82	9	12,33	1	1,37	3	4,11
Královéhradecký kraj	62	0	1	1	62	59	95,16	1	1,61	1	1,61	0	0,00
Liberecký kraj	28	0	0	0	28	22	78,57	6	21,43	0	0,00	0	0,00
Moravskoslezský kraj	65	0	0	1	65	41	63,08	22	33,85	1	1,54	1	1,54
Olomoucký kraj	39	0	0	0	39	34	87,18	3	7,69	1	2,56	1	2,56
Pardubický kraj	10	0	0	0	10	5	50,00	5	50,00	0	0,00	0	0,00
Plzeňský kraj	103	0	1	1	103	82	79,61	14	13,59	4	3,88	2	1,94
Středočeský kraj	171	0	6	142	171	126	73,68	28	16,37	7	4,09	4	2,34
Ústecký kraj	88	0	1	15	88	65	73,86	16	18,18	3	3,41	3	3,41
Zlínský kraj	33	0	0	0	33	14	42,42	18	54,55	1	3,03	0	0,00
ČR	921	2	11	283	921	718	77,96	146	15,85	27	2,93	17	1,85

* Zpráva postrádá náležitosti podle zákona č. 420/2004 Sb., zejména označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání; vyjádření, zda byly, či nebyly zjištěny chyby a nedostatky včetně určení jejich závažnosti; popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy; uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku. Případně závěr zprávy odporuje jejímu obsahu. Zpráva postrádá náležitosti podle zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu, zejména uvedení prvního, resp. posledního kontrolního úkonu či podpis kontrolujícího.